

Елеонора Іванівна КУРГАНСЬКА

кандидат економічних наук, старший викладач кафедри фінансів,
Одеський національний економічний університет, e-mail: elekurg@rambler.ru

**УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РЕСУРСАМИ В СИСТЕМІ
ДЕРЖАВНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА: ПРАКТИКА ТА ПРАГМАТИКА**

Курганська, Е. І. Управління фінансовими ресурсами в системі державного казначейства: практика та прагматика / Елеонора Іванівна Курганська // Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. праць; за ред. М. І. Зверякова (голов. ред.) та ін. (ISSN 2313-4569). – Одеса: Одеський національний економічний університет. – 2015. – Вип. 2. – № 57. – С. 257-265

Анотація. У статті проаналізовано залишок коштів на єдиному казначейському рахунку. Предметом дослідження є управління фінансовими ресурсами в системі державного казначейства. Підтверджено особливий характер та необхідність здійснення казначейського контролю, складність його структури та управління фінансовими ресурсами в системі державного казначейства. Виділено високу оборотність фінансових ресурсів в системі державного казначейства.

Ключові слова: фінансові ресурси; система державного казначейства; бюджетні кошти; залишки коштів; єдиний казначейський рахунок.

Элеонора Ивановна КУРГАНСКАЯ

кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры финансов,
Одесский национальный экономический университет, e-mail: elekurg@rambler.ru

**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РЕСУРСАМИ В СИСТЕМЕ
ГОСУДАРСТВЕННОГО КАЗНАЧЕЙСТВА: ПРАКТИКА И ПРАГМАТИКА**

Курганская, Э. И. Управление финансовыми ресурсами в системе государственного казначейства: практика и прагматика / Элеонора Ивановна Курганская // Вестник социально-экономических исследований: сб. науч. трудов; под ред. М. И. Зверякова (глав. ред.) и др. (ISSN 2313-4569). – Одесса: Одесский национальный экономический университет. – 2015. – Вып. 2. – № 57. С.257-265

Аннотация. В статье проанализирован остаток средств на едином казначейском счете. Предметом исследования является управление финансовыми ресурсами в системе государственного казначейства. Подтвержден особый характер и необходимость осуществления казначейского контроля, сложность его структуры и управления финансовыми ресурсами в системе государственного казначейства. Выделена высокая оборачиваемость финансовых ресурсов в системе государственного казначейства.

Ключевые слова: финансовые ресурсы; система государственного казначейства; бюджетные средства; остатки средств; единый казначейский счет.

Eleonora KURGANSKAYA

PhD, Lecturer of Finance Department, Odessa National Economic University,
e-mail: elekurg@rambler.ru

**MANAGEMENT OF FINANCIAL RESOURCES IN THE STATE
TREASURY SYSTEM: PRACTICE AND PRAGMATICS**

Kurganskaya, E. (2015), Management of financial resources in the state treasury system: practice and pragmatics. Ed.: M. Zveryakov (ed.-in-ch.) and others [Upravlinnia finansovymy resursamy v systemi derzhavnoho kaznacheistva: praktyka ta pragmatyka; za red.: M. I. Zveriyakova (gol. red.) ta in.], Socio-economic research bulletin (ISSN 2313-4569), Odessa National Economic University, Odessa, Issue 2, No. 57, pp. 257-265.

Abstract. The article analyzes the remaining funds to the Single Treasury Account. The subject of research is the management of financial resources in the treasury. Proved the special nature and the need for treasury control, the complexity of its structure and management of financial flows in the system of Treasury. It highlights the high turnover of funds in the treasury.

Keywords: financial resources; the system of the Treasury budget; balances; single treasury account.

Постановка проблеми у загальному вигляді. В умовах глибокої політичної кризи, і, як наслідок, економічної, система казначейства займає провідне місце в управлінні бюджетними ресурсами держави. Практика свідчить про те, що в сучасних умовах органи Державної казначейської служби України постають одним із найактивніших учасників в процесі управління державними і регіональними фінансовими ресурсами завдяки використанню законодавчо прийнятих механізмів та процедур виконання державного і місцевих бюджетів відповідно до вимог бюджетного законодавства.

Разом з тим, незважаючи на значні переваги функціонування системи казначейства, які пов'язані з більш дієвим фінансовим контролем, прозорістю виконання бюджетів, поліпшенням фінансової дисципліни, – аналіз сучасного стану функціонування системи казначейства, у тому числі її механізму, засвідчив, що низка методологічних та методичних питань залишається недостатньо вирішеною та вимагає адекватного системного вирішення.

Зокрема, залишаються невирішеними низка проблем щодо обмеженості бюджетних ресурсів і відсутності ефективних механізмів управління ними в процесі касового виконання державного бюджету, які приводять до необхідності здійснення нераціональних запозичень для покриття касових розривів, втрат від невикористання тимчасово вільних державних фінансових ресурсів.

Варто зазначити, що існують певні проблеми в функціонуванні механізму управління фінансовими ресурсами в системі державного казначейства, які пов'язані з оперативністю, прозорістю та контролем за цільовим використанням бюджетних коштів.

Функціонування системи казначейства як інструменту управління державними коштами, переважно визначає якість фінансування цільових бюджетних програм, своєчасне отримання учасниками бюджетного процесу державних коштів.

Аналіз досліджень і публікацій останніх років. Аналіз наукових праць у сфері управління державними фінансовими ресурсами показав, що дослідженням теоретичних й практичних питань побудови та функціонування системи казначейства займалися такі вчені як Н. І. Сушко, С. О. Булгакова, М. І. Огдаський, К.В. Павлюк, В. І. Стоян та інші.

Ефективність функціонування єдиного казначейського рахунку розглядається в працях таких вітчизняних вчених: Р. Т. Макуцького, Ю. В. Пасічника, П. Г. Петрашко, В. І. Ракитського, М. В. Сізової, О. О. Чечуліної, С. І. Юрія, а також зарубіжних учених: М. Альєра, Е. Амантурова, О. Демидова, Т. Жибера, К. Сехінашвілі та інших.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблем. Разом з тим, залишаються недостатньо дослідженими питання моніторингу видаткової частини в системі державного казначейства. Потребує вдосконалення оцінювання ефективності управління залишками коштів на єдиному казначейському рахунку.

Постановка завдання. У зв'язку з вищезазначеним, метою статті є дослідження питань моніторингу та управління фінансовими ресурсами в системі державного казначейства.

Виклад основного матеріалу дослідження. Акумуляція та концентрація грошових фондів у державному бюджеті (як централізованому фонді держави) відбувається завдяки податковим і неподатковим надходженням.

Аналіз динаміки податкових та неподаткових надходжень у доходну частину Державного бюджету вказує на стабільну позитивну тенденцію (табл. 1, 2).

Разом з тим, саме наявність сконцентрованих та акумульованих грошових фондів на єдиному казначейському рахунку (ЄКР) ускладнює процес управління фінансовими ресурсами та контроль за їх цільовим використанням. Чим більша сума надходжень акумулюється на ЄКР, тим складнішим стає управління бюджетними коштами.

Запровадження ЄКР дозволило отримувати інформацію щодо бюджетних коштів, тобто володіти фінансовими важелями макроекономічного регулювання, у тому числі, стосовно здійснення вирівнювання фінансового потенціалу територій [1, с.9–25; 2, с.99–106].

У сучасних умовах ЄКР стає інструментом розподілу доходів між державними рівнями влади, адже без належного розподілу функцій між цими рівнями щодо надання суспільних благ не може бути ефективного розподілу фінансових ресурсів.

Визначений порядок призвів до збільшення сум, які обертаються на рахунках казначейства, швидкості їх обігу та ускладнив контроль за їх проходженням.

Розподіл доходів Зведеного бюджету між Державним та місцевими бюджетами представлено в табл. 1.

Таблиця 1

Розподіл доходів Зведеного бюджету між Державним та місцевими бюджетами за період 2004–2013 рр. (складено автором за даними [3])

| Роки | Питома вага в доходах Зведеного бюджету (%) | | Роки | Питома вага в доходах Зведеного бюджету (%) | |
|------|---|---------------------------|------|---|---------------------------|
| | доходів Державного бюджету | доходів місцевих бюджетів | | доходів Державного бюджету | доходів місцевих бюджетів |
| 2004 | 75,1 | 24,9 | 2009 | 74,0 | 26,0 |
| 2005 | 77,4 | 22,6 | 2010 | 74,4 | 25,6 |
| 2006 | 76,8 | 23,2 | 2011 | 78,3 | 21,7 |
| 2007 | 73,5 | 26,5 | 2012 | 77,4 | 22,6 |
| 2008 | 75,2 | 24,8 | 2013 | 76,2 | 23,8 |

Варто відзначити, що рівень централізації доходів бюджету у період з 2004 по 2013 рр. збільшується, що підтверджується збільшенням питомої ваги доходів Державного бюджету в структурі доходів Зведеного бюджету. Склад і структуру доходів Зведеного бюджету згідно з бюджетною класифікацією представлено в табл. 2.

Таблиця 2

Склад і структура доходів Зведеного бюджету України за період 2009–2013 рр. [3]

| Показники (%) | Роки | | | | | Відхилення (+/-) | |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|--------------------|--------------------|
| | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2013 р. до 2009 р. | 2013 р. до 2012 р. |
| 1. Податкові надходження, в тому числі: | 76,2 | 74,5 | 84,0 | 80,9 | 79,9 | +3,7 | -1,0 |
| 1.1. Податок на прибуток підприємств | 12,1 | 12,8 | 13,8 | 12,5 | 13,2 | +1,1 | +0,7 |
| 1.2. Податок на доходи фізичних осіб | 16,3 | 16,2 | 15,1 | 15,3 | 16,3 | 0,0 | +1,0 |
| 1.3. Податок на додану вартість | 31,0 | 27,4 | 32,6 | 31,2 | 29,0 | -2,0 | -2,2 |
| 1.4. Акцизний податок | 7,9 | 9,0 | 8,5 | 8,6 | 8,3 | +0,4 | -0,3 |
| 1.5. Інші податки та збори | 8,9 | 9,1 | 14,0 | 13,3 | 13,1 | +4,2 | -0,2 |
| 2. Неподаткові надходження | 21,4 | 23,5 | 15,1 | 18,2 | 19,2 | -2,2 | +1,0 |
| 3. Доходи від операцій з капіталом | 1,3 | 1,0 | 0,6 | 0,7 | 0,4 | -0,9 | -0,3 |
| 4. Офіційні трансферти від урядів зарубіжних країн та міжнародних операцій | 0,2 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,3 | +0,1 | +0,2 |
| 5. Цільові фонди | 0,8 | 0,9 | 0,3 | 0,2 | 0,2 | -0,6 | 0,0 |
| Всього доходів Зведеного бюджету | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | – | – |

Таким чином, в структурі доходів Зведеного бюджету найголовніше місце посідають податкові надходження, що мають тенденцію до збільшення. Частка ж інших складових у структурі доходів Зведеного бюджету зменшується.

Водночас, зі збільшенням надходжень збільшується і видаткова частина бюджету, що призводить до ускладнення роботи казначейства та вимагає застосування нових методів та підходів до управління грошовими коштами та, відповідно, вдосконалення механізму системи казначейства [4, с.38–47].

Як демонструє рис. 1 середнє значення залишків коштів на ЄКР станом на 2012–2014 рр. становить менше граничного обсягу (крім вересня 2014 р.). Проте, станом на 01.03.2015 залишок коштів на єдиному казначейському рахунку складає 14 615,00 млн. грн. [3], що свідчить про позитивну тенденцію та перевищує граничний обсяг залишків коштів на ЄКР.

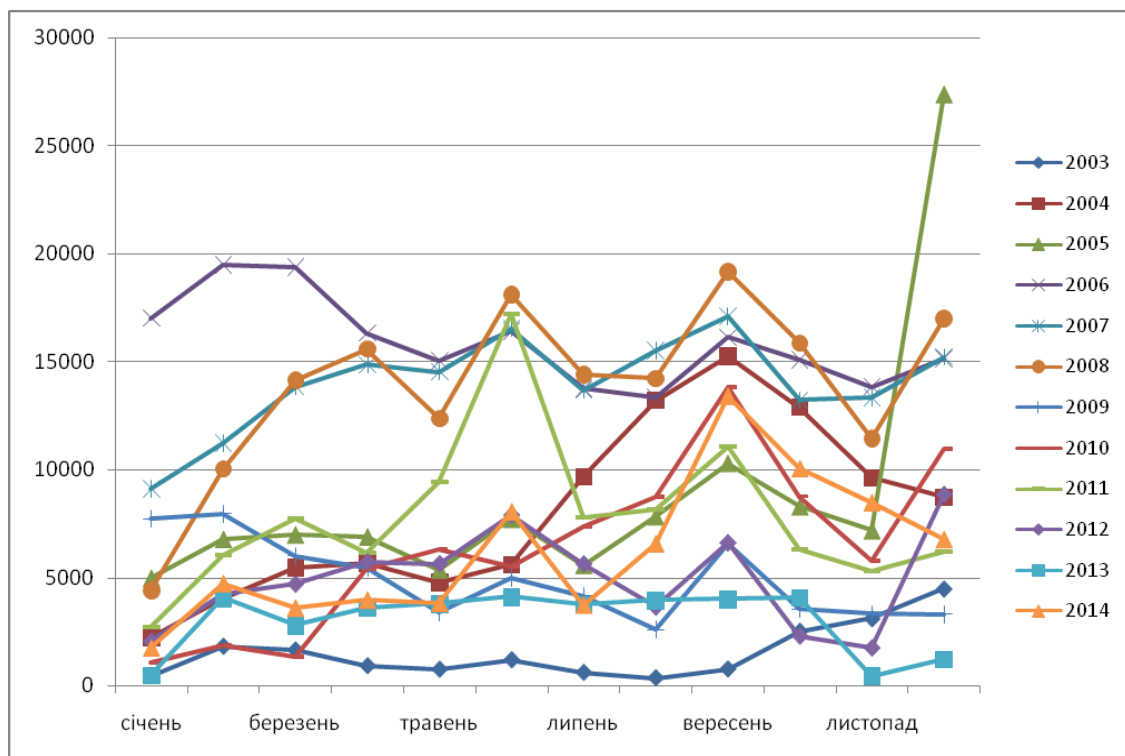


Рис. 1. Динаміка вхідного середньомісячного сальдо ЄКР в ДКСУ за 2003–2014 рр. (розроблено автором за даними [3])

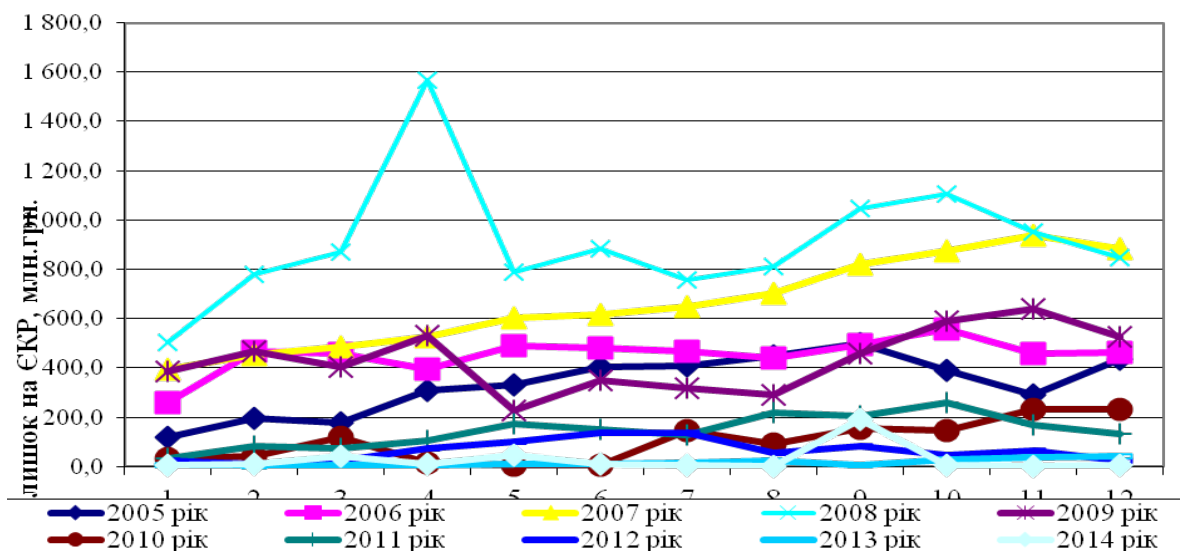


Рис. 2. Динаміка вхідного середньомісячного сальдо ЄКР в ГУ ДКСУ в Одеській області за 2005–2014 рр. (розроблено автором за даними [5])

Дані рис. 2 демонструють аналогічні показники ЄКР в ГУ ДКСУ в Одеській області за 2005–2014 рр. [5]. За період 2009–2014 рр. має місце значне зменшення коштів – залишки кожного року постійно коливаються з тенденцією до зниження показників бюджетних коштів на ЄКР від 900,0 млн. грн. в розрізі місяців по роках протягом 2008 року,

130,0 млн. грн. – 2009 року, 100,0 млн. грн. – 2010 року, 140 млн. грн. – 2011 року, 65,0 млн. грн. – 2012 року, 16,0 млн. грн. – 2013 року та в середньому 27,0 млн. грн. – 2014 року (рис. 2). Зниження залишку коштів на субрахунку ЄКР ГУДКСУ в Одеській області не в останню чергу викликано заходами з економії бюджетних коштів на виконання Постанови КМУ від 22.10.2008 року № 943 «Про економію державних коштів» [6], що втратила чинність з прийняттям постанови КМУ від 01.03.2014 року № 65 «Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету» [7].

За даними Державної казначейської служби України, у січні-травні 2014 року до загального фонду Державного бюджету України зараховано 131 827,8 млн. грн., що на 13 914,4 млн. грн. або на 11,8% більше за відповідний показник 2013 року. Неподаткових надходжень до загального фонду державного бюджету з початку поточного року надійшло 28 069,9 млн. грн., або 104,1% відповідно до планових показників, що на 16 404,2 млн. грн. або на 140,6% більше ніж за січень-травень минулого року [3]. Збільшуються обсяги доходів, відповідно і видатків, ускладнюється робота органів Державної казначейської служби. За допомогою графічного обстеження доведемо однорідність зміни залишку на ЄКР протягом 12 останніх років. Для цього побудуємо за допомогою «Мастер диаграмм» MS Excel графік щомісячних залишків за 2003–2014 роки (рис. 1). Як бачимо, тенденція зміни залишків у кожному місяці та середньорічних залишків майже не відрізняється, тобто вважаємо за необхідне для дослідження замінити річні залишки їх середнім значенням.

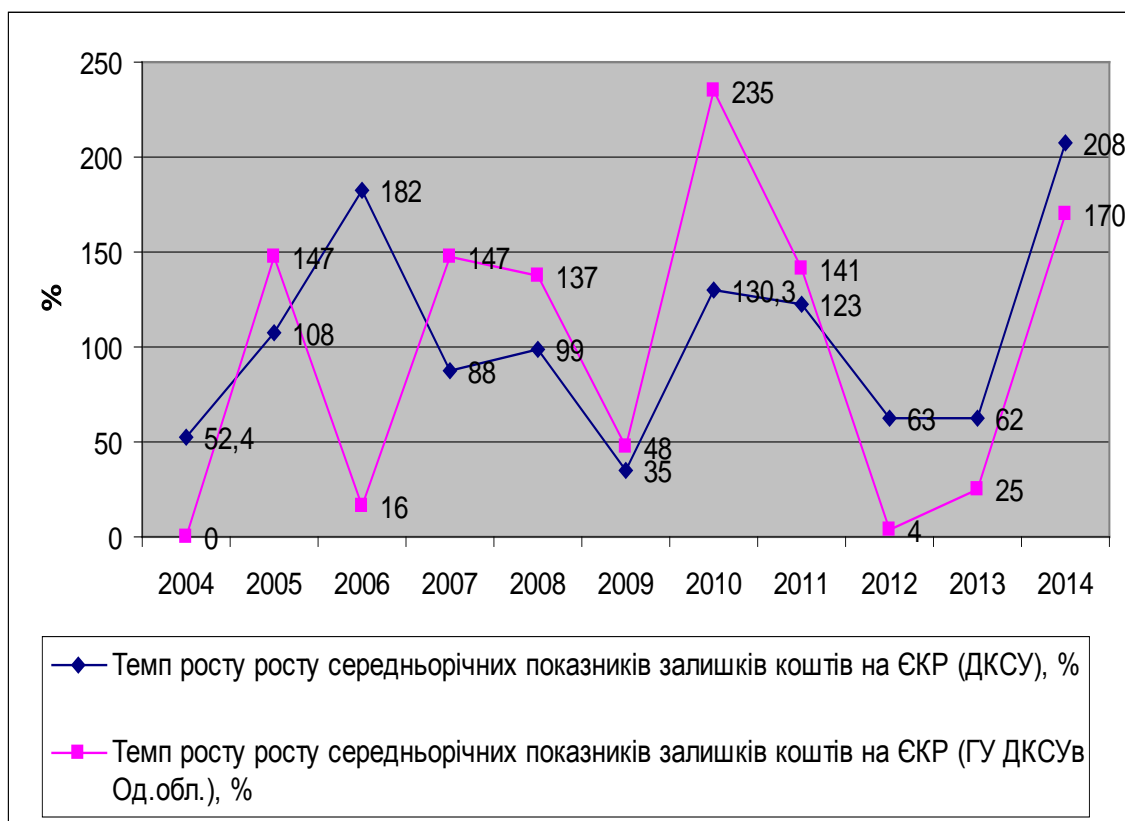


Рис. 3. Динаміка росту середньорічних показників залишків коштів на ЄКР (розроблено автором за даними [5])

Як демонструє рис. 3, динаміка росту середньорічних показників залишків коштів на ЄКР в органах ДКСУ на I та II рівні має тенденцію до зростання.

Разом з тим, найбільше вхідне сальдо ЄКР, наприклад, в ГУ ДКСУ в Одеській області у 2014 році мало місце 01.09.2014 року. Це викликано надмірною кількістю накоплених та неоплачених платіжних доручень, які при отриманні підкріплення субрахунку ГУ ДКСУ в Одеській області не встигло повністю здійснити оплату наданих до виконання платіжних

доручень розпорядників та одержувачів бюджетних коштів, оплата яких була завершена на початку вересня 2014 року.

Значна оборотність фінансових потоків, що перерозподіляється через систему казначейства, вимагає здійснення постійного контролю за їх ефективним використанням. Зростання надходжень підвищує роль системи казначейства в управлінні грошовими ресурсами. Реалізація функції управління бюджетними потоками держави стала можливою через консолідацію фінансових ресурсів держави на єдиному казначейському рахунку. Запровадження єдиного казначейського рахунку, на який зараховуються державні доходи і з якого здійснюються видатки, дозволяє органам казначейської служби отримувати вичерпну інформацію про стан державних фінансів [8; 9].

Такий механізм контролю діє для загального фонду державного бюджету, а також частково для спеціального фонду державного бюджету – надходжень, що мають цільовий характер використання.

Разом з тим, існує низка першочергових проблем, серед яких:

- обмеженість фінансових ресурсів та недосконалість діючого механізму їх управління;
- неможливість тимчасового використання вільних залишків коштів для забезпечення покриття касових розривів;
- недосконалість законодавчого забезпечення;
- порядок реєстрації зобов'язань, що потребує вдосконалення всіх етапів, починаючи з реєстрації асигнувань, кошторисів, змін до них, контролю за прийняттям зобов'язань, закінчуючи розрахунками згідно платіжних вимог, доручень та іншої документації;
- відсутність контролю за термінами подання розподілів відкритих асигнувань;
- відкриття асигнувань по Державному бюджету за даними помісячного розпису без урахування реальної потреби, що призводить до накопичення залишків невикористаних асигнувань;
- відсутність електронного документообігу між органами ДКСУ та розпорядниками і одержувачами бюджетних коштів;
- різний підхід до утворення територіальних органів ДКСУ на рівні обласних, районних, міських та районних у містах управлінь ДКСУ, що не дозволяє повною мірою дотримуватися затверджених Технологічних регламентів роботи органів ДКСУ;
- розміщення власних надходжень бюджетних установ на рахунках в банках державного сектору, що відволікає кошти з Єдиного казначейського рахунку та не забезпечує попередній контроль за витрачанням цих коштів;
- відсутність казначейського паспорту розпорядників бюджетних коштів;
- відсутність казначейського банку, який би здійснював діяльність зі збору, зберігання і розподілу бюджетних коштів.
- відсутність важелів впливу на виконавчу дисципліну головних бухгалтерів бюджетних установ;
- недосконалість організаційного забезпечення (оргструктура – відсутні розрахунки навантаження на одного працівника, яке постійно збільшується, в періоди пікових навантажень створює підґрунтя для нервових зривів та підриву психоемоційного стану казначейів, що не може не впливати на подальшу роботу та відображатися на їх результатах, оперативності тощо.
- реструктуризація, зміни в структурі (вже втретє змінюється назва органів державного казначейства, змінюються посадові інструкції та самі посади, печатки, бланки, штампи, картки підписів всіх розпорядників коштів, таблички та ін., що передбачає додаткові не завжди виправдані статті видатків коштів державного бюджету;
- наявність залишків на рахунках розпорядників бюджетних коштів;
- вразливість фінансового сектору до впливу факторів ризику.

Сьогодні не розроблено стратегію щодо методів мобілізації, перерозподілу та ефективного використання тимчасово вільних коштів, яка повинна спиратися на відповідну нормативно-правову базу [8; 9].

Вилучення резервних коштів дозволило б не лише покривати тимчасово вільні кошти, але й інвестувати у вигідні проекти, здійснювати пільгове кредитування тощо. Існують проблеми щодо своєчасності реагування на внесення змін.

Тільки за таких умов Державна казначейська служба України забезпечить дієвий попередній та поточний контроль за використанням бюджетних коштів і недопущення їх нецільового використання. Оскільки системі державного казначейства належить провідна роль у сфері системи планування, розподілу, складання і виконання бюджету, а також контролю за використанням фінансових ресурсів, то управління державними ресурсами та контроль за їх цільовим використанням – це основна функція, здійснення якої можливе за умови використання методу єдиного казначейського рахунку. Концентрація на єдиному казначейському рахунку дозволяє не лише акумулювати фінансові ресурси, контролювати їх цільове використання, прогнозувати майбутні залишки або нестачу бюджетних коштів, але й демонструє його роль у процесі управління.

Від того, яким чином буде організовано роботу системи державного казначейства, і, насамперед, такої його функції, як управління фінансовими ресурсами, залежатимуть і виконання бюджету, і макроекономічні процеси в державі.

За наявності своєчасної і достовірної інформації про надходження до бюджету, здійснені видатки та наявні зобов'язання можна оперативно ухвалювати рішення щодо розміщення тимчасово вільних залишків або здійснення запозичень. До вищерозглянутих проблемних питань у функціонуванні та управлінні фінансовими потоками в системі державного казначейства, можна приєднати також інформаційно-технічне забезпечення тощо. Так, впровадження транзакційної автоматизованої системи казначейства (ТАСК) з 2001 року, яка базується на електронних засобах телекомунікації та інтегрована в СЕП НБУ й використовує системи «Клієнт-Банк», дозволяє суттєво удосконалити всю роботу державного казначейства.

В Україні робота такого масштабу виконується вперше. Внутрішня інструкція державного казначейства дає таке визначення: «ТАСК – це система реєстрації, обліку, організації платіжного документообігу, генерації звітності щодо фінансових операцій, які здійснюються учасниками бюджетного процесу в ході їхньої діяльності та виконання державного бюджету, місцевих бюджетів, а також спеціальних та інших власних коштів установ та організацій, що утримуються за рахунок цих коштів» [1, с.9–25].

Проте, навіть нові програми не забезпечують повною мірою тих потреб, які продиктовані сьогоденні навантаженнями окремих управлінь. Так, наприклад, управління обслуговування кошторисів розпорядників коштів та інших клієнтів МБ та управління обслуговування розпорядників коштів та інших клієнтів ДБ проводить до 750 платіжних доручень в періоди пікових навантажень з розрахунку на одного казначея. Фізично та морально застаріле комп'ютерне обладнання на АРМ уповільнює роботу вказаних управлінь (зависання програмного забезпечення перевантажує сервери, таким чином уповільнює втягування та набір платіжних документів в програму «АС-Казна» та «Клієнт-Банк»). Це пояснюється тим, що вказані програмні продукти не задовольняють обсягів навантаження та не розраховані на таку кількість проведених документів з періодичністю в одну добу. Починаючи з січня 2013 року залишок коштів на ЄКР становить менше граничного обсягу, тому на даному етапі програмне забезпечення повністю задовольняє потреби в проведених платіжних документах. Але визнати таку ситуацію задовільною не можна.

Розвиток системи державного казначейства породжує нові зростаючі вимоги, які відповідно породжують й нові фінансові можливості, з одного боку, та кількісні зміни інформаційного забезпечення, тобто збільшення обсягу оброблюваної інформації, виконуваних казначейською службою функцій. З іншого – якісні: розширення задач, покладених на казначейство, зміни їх направленості тощо.

З огляду на пріоритетне місце й роль Державної казначейської служби у системі фінансових органів держави, потребує подальшого вдосконалення нормативно-законодавча база для ефективного його функціонування. Оптимальним з цієї точки зору було б

вдосконалення Закону України «Про Державне казначейство України». Це дозволить закріпити специфіку роботи ДКСУ, наголосити на його відмінності від інших органів виконавчої влади, яка полягає в поєднанні функцій органу виконавчої влади та системного банку, а також стане підставою для подальшого розвитку, вдосконалення його діяльності. Для встановлення дієвого контролю за усіма напрямками витрачання фінансових ресурсів від видатків на утримання установ і організацій до їх витрачання на соціально важливі цілі вкрай необхідним є встановлення систематичного обміну інформацією між усіма фінансовими і контролюючими органами, які забезпечують виконання бюджету. Тобто необхідна єдина інформаційна база. Рішення цієї проблеми може бути в комп'ютеризації системи фінансового контролю в Україні з доступом до локальних і глобальних мереж передачі інформації, що дозволяє зекономити робочий час і не турбувати зазначені органи постійними письмовими запитами).

Висновки і перспективи подальших розробок. У статті досліджено сучасний стан управління фінансовими ресурсами через систему казначейства, визначено ефективність функціонування єдиного казначейського рахунку в системі електронних платежів. Виявлено основні недоліки та проблеми функціонуючої казначейської системи. Зміст отриманих результатів свідчить про таке:

1. Зростання обсягів надходжень грошових ресурсів до доходної частини бюджету як податкових, так і неподаткових має стійку тенденцію до збільшення. За період з 2007 р. по 2014 р. обсяг надходжень зріс майже у 5 разів. Дослідження показало, що на єдиному казначейському рахунку України щорічно обертається від 1540 млрд. грн. до 15912 млрд. грн. Це ускладнює роботу органів казначейства, підвищує вимоги до оперативності, швидкості проходження платежів, контролю за надходженням та витрачанням коштів.
2. Зі збільшенням надходжень до державного бюджету збільшується і його видаткова частина. Така ситуація створює нові вимоги до здійснення контролю за цільовим використанням бюджетних коштів, контролю за управлінням фінансовими ресурсами в системі державного казначейства. Все це спонукає до винаходу певних нововведень у законодавчому забезпеченні, нових підходів до управління фінансовими ресурсами, удосконалення методів та правил механізму управління бюджетними коштами. Разом з тим, існує низка питань, які потребують негайного вирішення: неможливість тимчасового використання вільних залишків коштів для забезпечення покриття касових розривів; недосконалість законодавчого забезпечення; недосконалість організаційного забезпечення; порядок реєстрації зобов'язань; зменшення кількості обслуговуваних бюджетних організацій, при збільшенні кількості рахунків та ін.
3. Аналіз даних контролю (попереднього і поточного) доводить важливість цієї функції системи державного казначейства. Разом з тим, у встановленому порядку контролю існують певні недоліки, а саме: функції контролю в повному обсязі застосовуються для загального фонду державного бюджету, а для спеціального – частково, що підвищує ризики нецільового фінансування. Реалізація функції управління бюджетними потоками держави відбувається через консолідацію фінансових ресурсів держави на єдиному казначейському рахунку. Запровадження ЄКР, на який зараховуються державні доходи і з якого здійснюються видатки, дозволяє органам казначейства мати вичерпну інформацію про стан державних фінансів, а отже, володіти фінансовим важелем макроекономічного регулювання. З метою посилення контролю щодо підвищення ефективності управління фінансовими ресурсами в системі казначейства запропоновані методичні підходи до моніторингу видатків з ЄКР та їх цільового спрямування.

Література

1. Огданский Н. Консолидация финансовых средств в одной структуре / Н. Огданский // *Казна України*. – К. – 2003. – № 9. – С. 9–25.
2. Кубликова Т. Б. Мониторинг расходов в системе казначейства // Т. Б. Кубликова, Э. И. Курганская // *Научная дискуссия: вопросы экономики и управления*. – М. – 2013. –

№ 11 (20). – С. 99–106.

3. Офіційний веб-портал Державної казначейської служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua>.
4. Макуцький Р. Т. Особливості реформування процедури казначейського обслуговування держбюджету / Р. Т. Макуцький // Актуальні проблеми економіки. – 2006. – № 1. – С. 38–47.
5. Офіційний веб-портал Державної казначейської служби України в Одеській області [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/reg/control/ode/uk>.
6. Про економію державних коштів: Постанова Кабінету Міністрів України № 943 від 22.10.2008 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/943-2008-n>.
7. Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету: Постанова Кабінету Міністрів України № 65 від 01.03.2014 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/65-2014-n>.
8. Про затвердження Порядку організації роботи органів Державної казначейської служби України у процесі казначейського обслуговування державного бюджету за витратами: Наказ Державної казначейської служби України № 101 від 07.06.2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0.
9. Про затвердження Порядку зупинення операцій з бюджетними коштами: Постанова Кабінету Міністрів України № 21 від 19.01.2011 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0.

References

1. Ogdanskiy, N. (2003), «Consolidation of funds in one structure» [Konsolidatsiya finansovykh sredstv v odnoy strukture], Treasury of Ukraine, Kyiv, No. 9, pp. 9–25 (rus)
2. Kublikova, T. B., Kurganskaya, E. I. (2013), Monitoring costs in the Treasury [Monitoring raskhodov v sisteme kaznacheystva], Scientific discussion: questions of economics and management, Moscow, No. 11 (20), pp. 99–106 (rus)
3. Official web-portal of the State Treasury Service of Ukraine [Ofitsiyni veb-portal Derzhavnoi kaznacheiskoi sluzhby Ukrainy], available at: <http://www.treasury.gov.ua/reg/control/ode/uk> (ukr)
4. Makutsky, R. T. (2006), «Features reforming the procedures of the state budget treasury services» [Osoblyvosti reformuvannia protsedury kaznacheiskoho obsluhovuvannia derzhbiudzhetu], Actual Problems of Economics, No. 1, pp. 38–47 (ukr)
5. Official web-portal of the State Treasury Service of Ukraine in the Odessa region [Ofitsiyni veb-portal Derzhavnoi kaznacheiskoi sluzhby Ukrainy v Odeskii oblasti], available at: <http://www.treasury.gov.ua/reg/control/ode/uk> (ukr)
6. «About saving of public funds: Legal Act of Ukraine, No. 943, 22.10.2008» [Pro ekonomiiu derzhavnykh koshtiv: Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy, No. 943, 22.10.2008], available at: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/943-2008-n>.
7. «About saving of public funds and preventing of budget losses: Legal Act of Ukraine, No. 65, 01.03.2014» [Pro ekonomiiu derzhavnykh koshtiv ta nedopushchennia vtrat biudzhetu: Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy, No. 65, 01.03.2014], available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/65-2014-n>.
8. «On approval of the procedure of work organization of the State Treasury Service of Ukraine in the process of treasury services of the state budget by expenditures: Legal Act of Ukraine, No. 101, 07.06.2013» [Pro zatverdzhennia Poriadku orhanizatsii roboty orhaniv Derzhavnoi kaznacheiskoi sluzhby Ukrainy u protsesi kaznacheiskoho obsluhovuvannia derzhavnoho biudzhetu za vytratamy: Nakaz Derzhavnoi kaznacheiskoi sluzhby Ukrainy, No. 101, 07.06.2013], available at: http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category?cat_id=215061&page=0 (ukr)
9. «On approval of the suspension of operations with budgetary funds: Legal Act of Ukraine, No. 21, 19.01.2011» [Pro zatverdzhennia Poriadku zupynennia operatsii z biudzhetnymi koshtamy: Postanova Kabinetu Ministriv Ukrayiny, No. 21, 19.01.2011], available at:

http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/category? Cat_id=215061&page=0.

Стаття надійшла до редакції 27.03.2015.